

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**Facultad De Ciencias Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**Y FINANZAS**



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN**  
**ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 302**  
**EDUCACIÓN DE LEONCIO PRADO, 2019.**

**Tesis para optar el Título Profesional de:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

**Bach. PELAEZ HIDALGO, Edwin D´Stefano**

**ASESOR**

**MSC. LOPEZ BAUTISTA, Cesar Sergio**

**Huánuco – Perú**  
**2019**

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Tingo María, siendo las... 8:00 ...horas del día... 05 ...del mes de DICIEMBRE del año... 2019..., en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202 - Local central – Sede Tingo María – Filial Leoncio Prado), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Alan Dennis López López	(Secretario)
Mtra. Vilma Pérez Sánchez	(Vocal)

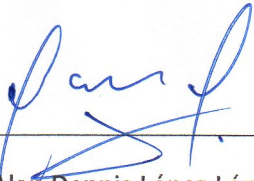
Nombrados mediante la Resolución N° 2157-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 EDUCACIÓN DE LEONCIO PRADO, PERIODO, 2019”**, presentada por el (la) Bachiller **PELAEZ HIDALGO, Edwin D' Stefano**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) H. PROBANDO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 8:45 horas del día 05 del mes de DICIEMBRE del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez  
**PRESIDENTE**

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Alan Dennis López López  
**SECRETARIO**

  
\_\_\_\_\_  
Mtra. Vilma Pérez Sánchez  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

### ***A MI MADRE***

*Marisol Hidalgo Jesús, por ser pilar y motivo incondicional de poder llegar a esta etapa de mi vida, a ti querida madre, Gracias por todo.*

### ***A MI PADRE***

*Edwin Peláez Salas, por ayudarme y aconsejarme en momentos cruciales de mi vida.*

### ***A MIS HERMANOS***

*Daryl Ingridg Peláez Hidalgo, Ana paula Vargas Hidalgo, Luis Eduardo Vargas Hidalgo, por ser fuente de inspiración para lograr este objetivo anhelado.*

## **AGRADECIMIENTO**

### ***Al divino creador***

*Por protegerme cada segundo de mi existencia y darme fuerzas para superar los obstáculos y dificultades que se me han presentado y así lograr mi objetivo.*

### ***A mis padres***

*Por inculcarme las grandes enseñanzas para poder lograr este objetivo en mi vida.*

### ***A mi asesor***

*MSC: Cesar Sergio López Bautista por su orientación y por sus conocimientos y tiempo han contribuido a encaminar la presente investigación.*

### ***A mi padre adoptivo***

*Por apoyarme en un momento crucial de poder culminar este logro de mi vida, gracias totales.*

### ***A mi gran Amigo***

*Cesar Gustavo Medrano Morales, el agradecimiento infinito por apoyarme en momentos cruciales para la elaboración de mi Tesis, a ti amigo, Gracias.*

## INDICE

INDICE .....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	VIII
RESUMEN.....	X
ABSTRACT .....	XI
INTRODUCCION .....	XII
CAPÍTULO I .....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	17
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	17
1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO.....	18
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION. ....	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
CAPÍTULO II .....	20
MARCO TEÓRICO .....	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN. ....	20
2.1.1. Nivel internacional.....	20
2.1.2. Nivel nacional. ....	21
2.1.3. Nivel regional. ....	25
2.1.4. Nivel local. ....	29

2.2. bases teóricas.....	30
2.2.1. Control Interno.....	30
2.2.2. Ambiente de control.....	33
2.2.3. Información y comunicación.....	35
2.2.4. Servicios de Control.....	38
2.2.5. Gestión Administrativa.....	41
2.2.6. Administración de Recursos Humanos.....	44
2.2.7. Eficiencia y eficacia institucional.....	46
2.3. Definiciones Conceptuales.....	46
2.4. Hipótesis.....	48
2.4.1. Hipótesis General.....	48
2.4.2. Hipótesis Específicos.....	48
2.5. Variables.....	48
2.5.1. Variable Independiente.....	48
2.5.2. variable dependiente.....	48
2.6. Operacionalización de Variables.....	49
CAPÍTULO III.....	50
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.....	50
3.1. Tipo de investigación.....	50
3.1.1 Enfoque.....	50
3.1.2. Alcance o nivel.....	50
3.1.3. Diseño.....	51
3.2. Población y muestra.....	51
3.2.1. Población (N).....	51
BIBLIOGRAFÍA.....	83

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 CUADRO DE PERSONAL Y RESPONSABILIDAD DE LA INSTITUCIÓN PÚBLICA DE LA UGEL LEONCIO PRADO 2019 .....	52
Tabla 2 TÉCNICAS.....	53
Tabla 3 EVALUADOR EXPERTO .....	55
Tabla 4 ¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuada para una buena gestión administrativa? .....	56
Tabla 5 ¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada Gestión Administrativa? .....	57
Tabla 6 ¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad .....	58
Tabla 7 ¿Cree usted que en la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado existe un sistema de información eficiente? .....	59
Tabla 8 ¿cree usted que se efectué cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados par su debido control interno? .....	60
Tabla 9 ¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado? .....	61
Tabla 10 ¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para una adecuada gestión administrativa? .....	62
Tabla 11 ¿considera usted que se verifican y cumplan con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad?.....	63
Tabla 12 ¿cree usted que los servicios de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?.....	64
Tabla 13 ¿cree usted que se da una buena administración y ejecución del presupuesto destinado a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?..	65
Tabla 14 ¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?.	66
Tabla 15 ¿considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal? .....	67
Tabla 16 ¿En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida? .....	68

Tabla 17 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno? .....	69
Tabla 18 ¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos? .....	70
Tabla 19 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas? .....	71
Tabla 20 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos? .....	72
Tabla 21 ¿Tiene Ud. conocimiento si la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio Prado existe una adecuada observación del desempeño? .....	73
Tabla 22 Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson. .	74
Tabla 23 Interpretación de los valores del coeficiente de la variable independiente y variable dependiente. ....	75
Tabla 24 Correlación entre ambiente de control y la gestion administrativa. ....	75
Tabla 25 Correlación entre información y comunicación y Gestion administrativa. .	76
Tabla 26 Correlación entre servicio de control y Gestion Administrativa. ....	77



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuada para una buena Gestión Administrativa? .....	56
Gráfico 2 ¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa? .....	57
Gráfico 3 ¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad es el adecuado para una buena gestión administrativa? .....	58
Gráfico 4 ¿Cree usted que en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado existe un sistema de información eficiente? .....	59
Gráfico 5 ¿cree usted que se efectué cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados par su debido control interno? .....	60
Gráfico 6 ¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado? .....	61
Gráfico 7 ¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para una adecuada gestión administrativa? .....	62
Gráfico 8 ¿considera usted que se verifican y cumplan adecuadamente con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad? .....	63
Gráfico 9 ¿cree usted que los servicios de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado? .....	64
Gráfico 10 ¿cree usted que se da una buena administración y ejecución del presupuesto destinado a la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio Prado? ...	65
Gráfico 11 ¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado? .....	66
Gráfico 12 ¿considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal? .....	67
Gráfico 13 En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida? .....	68
Gráfico 14 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno? .....	69

Gráfico 15 ¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos? .....	70
Gráfico 16 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas? .....	71
Gráfico 17 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos? .....	72
Gráfico 18 ¿Tiene Ud. conocimiento si la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado existe una adecuada observación del desempeño? .....	73

## RESUMEN

El reciente objeto de estudio denominado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 educación de Leoncio prado, 2019”. Cuyo objeto de investigación fue, de qué manera el control interno influye en la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado, 2019. Es un estudio que se realizó para determinar el alcance del control interno establecer el ambiente de control el alcance de la información y comunicación y determinar el grado de los servicios de control interno de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Este objeto de investigación se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo es para ello se requiere de la recolección de datos numéricos; el nivel de investigación es descriptivo donde se describe intencionalmente la variable independiente para ver su incidencia en la variable independiente; el diseño es no experimental, es decir se realiza sin manipular intencionalmente las variables que a su vez se consideran aportes y de datos teóricos de otras investigaciones para facilitar dicha investigación; la población está conformada por los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, lo cual se contrastó en la hipótesis general el valor de 0.515 lo que significa que hay una correlación positiva moderada y con respecto al valor “sig.”. Se obtuvo como resultado de 0.000 que es menor a 0.05.

En los resultados obtenidos del estudio, se determinó que hay una influencia entre el control interno la y Gestion Administrativa de la de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado

**Palabra clave:** Control Interno, Gestión Administrativa, Ambiente de Control, Información y Comunicación, Servicio de Control.

## **ABSTRACT**

The recent object of study called "The Internal Control and its Influence on the Administrative Management of the Executing Unit 302 education of Leoncio Prado, 2019". Whose object of investigation was, how the internal control influences the administrative management of the Executing Unit 302 education of Leoncio Prado, 2019.

It is a study that was carried out to determine the scope of internal control, to establish the control environment, the scope of information and communication and to determine the degree of internal control services of the Education Executing Unit 302 of Leoncio Prado

This research object was developed under the quantitative approach is required for the collection of numerical data; the level of research is descriptive where the independent variable is intentionally described to see its impact on the independent variable; the design is non-experimental, that is, it is done without intentionally manipulating the variables that in turn are considered contributions and theoretical data from other investigations to facilitate said research; The population is made up of the workers of the Executing Unit 302 education of Leoncio Prado.

The Pearson correlation coefficient was applied, which was contrasted in the general hypothesis the value of 0.515 which means that there is a moderate positive correlation and with respect to the "sig" value. It was obtained as a result of 0.000 which is less than 0.05.

In the results obtained from the study, it was determined that there is an influence between the internal control and administrative management of that of the Executing Unit 302 education of Leoncio Prado.

Keyword: internal control, administrative management, control environment, information and communication, control service.

## **INTRODUCCION**

La tesis titulada “el control interno y su influencia en la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, trata de investigar la influencia entre el control interno y la Gestión Administrativa, en ese contexto entendemos que el control interno es una herramienta de Gestión que fortalece y beneficia a las entidades públicas cumpliendo sus metas y objetivos plasmados.

La Gestión administrativa comprende administrar recursos y es una de las actividades más importantes para la entidad ya que esto conlleva a lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Y es por ello el objetivo de esta investigación determinar cuáles son las causas del control interno y la influencia de la Gestion Administrativa Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Esta investigación es fundamental porque propinara a conocer el problema para así tomar posibles medidas para el control interno y la gestión administrativa.

Para su mayor entendimiento este presente trabajo está comprendido en V capítulos.

CAPÍTULO I: Se ve el problema de investigación con una amplia información general del trabajo, como el planteamiento del problema, formulación del problema general y específicos, entre otras.

CAPÍTULO II: Consta del marco teórico donde se profundiza teóricamente el trabajo de investigación.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación; considera los aspectos metodológicos, como el enfoque, nivel y diseño de la investigación. CAPÍTULO IV: Resultados; se presenta los resultados a través de cuadros y gráficos con sus respectivos análisis e interpretación, así mismo la contratación de hipótesis planteada.

CAPÍTULO V: los resultados; se presenta la contratación de resultados del trabajo de campo con el marco teórico y/o antecedentes, así mismo se presenta las conclusiones.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.**

Contraloría General de la República (2014), Menciona que el Control Interno en las entidades del Estado, es una herramienta fundamental para el cumplimiento de metas, objetivos y propósitos, que están plasmadas en los lineamientos, directivas, políticas, etc., trazadas por la administración con el fin de infravalorar los peligros que puedan darse significativamente en las metas de los procesos y de la misma entidad.

Diario el comercio (2015), Contraloría indica que las entidades se rehúsan a emplearla la ley y a comprometerse a la lucha contra la corrupción Solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite evitar riesgos, desproporcionalidad y actos de corrupción en sus operaciones institucionales, menciona contraloría General de la República. La contraloría lamentó que, a pesar de sus múltiples ventajas, continúa siendo bajo el nivel de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado. Desde hace nueve años las entidades están obligadas a implementar y mantener controles internos en todas las operaciones institucionales.

La medición anual realizada en el 2014, indica que, a nivel del gobierno central, en promedio, el nivel de cumplimiento sólo alcanza el 36% de un rango de 0 a 100, indicó la contraloría. A nivel de gobiernos regionales y locales la implementación es aún menor, alcanzando únicamente el 20% en promedio.

La contraloría General ha logrado que se incorpore en el proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público 2016 una disposición para que todas las entidades públicas de los tres niveles de gobierno implementen obligatoriamente el Sistema de Control Interno\* en un

plazo máximo de tres años. Además, en el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal 2016, se ha propuesto una meta referida al Control Interno para entregar incentivos económicos a quienes cumplan con su implementación. Así, 250 gobiernos locales a nivel nacional tendrían la oportunidad de obtener mayores recursos y avanzar hacia una gestión transparente. (Contraloría General de la República, 2015).

Según Mira (2013) afirma. “El sistema de control interno comprende las políticas, las estructuras, los métodos que tiene que tener una entidad con la importancia de salvaguardar los activos y la fiabilidad de la información.” (p.11).

No obstante, estos responden a una necesidad actual de profundizar en las instituciones públicas que rigen el control gubernamental en nuestro país; así como la de conocer el desenvolvimiento del sistema nacional de control.

Según Bacallo (2009) define: El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Contraloría General de la República (2006), Menciona por otro lado, de acuerdo con el artículo 12 de la ley N° 27785, ley de Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, siendo sus principales atribuciones las siguientes: Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y



utilización de los recursos y bienes del estado. Supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control.

proponer inicialmente propuestas recomendaciones para superar la capacidad y eficiencia de las entidades.

Ayudar con la globalización y el rendimiento de la Gestión Pública, a través de la optimización de los métodos de gestión y ejercicio el control gubernamental con especial i en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa. En cuanto a nuestra Región Huánuco es evidenciada por la falta de control interno en sus Instituciones Públicas debido a grandes sucesos de corrupción, enriquecimiento ilícito, fraudes, utilización del poder y de los recursos del estado. Analicemos los hechos de corrupción más sonados, como son de cada gobernador regional saliente de Huánuco, que son acusados de corrupción por parte de todos los órganos de gobierno.

Esto nos da a conocer que hay un mal manejo y uso de los controles internos y una gestión administrativa en nuestra región, que también están implicados en la parte de la educación

La unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, tiene un Sistema de Control Interno; pero falta implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno, por parte del titular y de sus trabajadores, no existe responsabilidades inherentes al control Interno dentro de la institución.

La Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, está influenciado por parte de los trabajadores, que muchos de ellos tienen desempeños fundamentales que cumplir en la entidad; pero se evidencia que los trabajadores están en los puestos más importantes por afinidad consanguinidad sin ninguna experiencia laboral en gestión gubernamental y esto evidencia una inapropiada y falta de control interno; al no especificar con seriedad si cumplen o no con sus dichas funciones, el problema es, ya que al no desarrollarse un buen control interno esto conllevara a una ineficiente ambiente de control, falta de información y comunicación entre trabajadores y un servicio de control mal realizado. No

obstante, este nos llevará a una mala gestión administrativa. la entidad no pueda lograr con sus propósitos planificados y que así pueda llegar a cometer actos de corrupción y también es su falta de pacto o lealtad que debe tener cada servidor público por su entidad, muchos de los servidores públicos laboran en forma individual, sin que les importe la razón de los demás, en la manera que como cada área administrativa cumple su cometido, ya que los obstáculos se puedan presentar al no trabajar en un ambiente armónico y social en equipo.

Por tal razón considerando los diferentes problemas que se analizan en la Unidad de Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, nuestra investigación busca determinar la situación del control interno y su influencia en la gestión administrativa.

## **1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿De qué manera el control interno influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?
- ¿De qué manera la información y comunicación influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?
- ¿De qué manera el servicio de control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

- Determinar de qué manera el Control interno Influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019

#### **1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO**

- Determinar de qué manera el ambiente de control influye la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.
- Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.
- Determinar de qué manera el servicio de control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **- JUSTIFICACION TEÓRICA.**

La investigación propuesta busca determinar de qué manera permite tener conocimiento en teoría y base teórica sobre el Control Interno y la Gestión Administrativa para la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.

##### **- JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.**

El resultado de la investigación permitió a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, determinar un adecuado control interno para mejorar la calidad de gestión de acuerdo a la necesidad que demanda los que requieran el servicio. por lo que nos enfocamos en estudiar las posibles fallas que puedan existir en el control interno y la gestión administrativa.

##### **- JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.**

El presente trabajo permitió conocer la influencia que existe entre el control interno y Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019., por lo tanto, para alcanzar los objetivos del estudio se realizó cuestionarios a las áreas relacionadas.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION.**

La presente investigación presenta las siguientes limitaciones.

- **Económico**

Toda vez que la presente investigación fue autofinanciada por el investigador, el cual ha de ser superado mediante propio financiamiento.

- **Tiempo**

Para la investigación requerida se tuvo que puntualizar el objetivo de manera concreta, específica y sencilla, así mismo recortando muchos aspectos por razones claras de tiempo.

- **Bibliográfico**

Toda vez que la biblioteca de la universidad no cuenta con toda la bibliografía pertinente para la elaboración del marco teórico, el cual se superara con la adquisición de textos referentes a la indagación.

## **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación fue viable porque contamos con recursos humanos, financieros materiales para el desarrollo de la investigación y también ya que contamos con docentes especializados que sirvieron de apoyo para realizar este proyecto de investigación, así para mejorar el control interno y la gestión administrativa la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.**

##### **2.1.1. Nivel internacional.**

- Castillo (2015), En su investigación titulada “Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la Gestión Financiera de la Empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A, San Felipe, Estado Yacuray”, en la Universidad de Carabobo, Las conclusiones relacionadas con la investigación son las siguientes:

En el diagnóstico de la situación actual se identificaron como insuficiencias principales que no siempre se cuenta en la empresa con información que permita el mejor control de los recursos se efectúa con la debida sistemacidad el control interno de los recursos disponibles en la empresa, lo cual unido a que tampoco se realiza periódicamente el análisis de resultados de cada periodo económico y por tanto, no se implementan medidas de corrección según los de cada periodo económico, permite comprender que no se cuenta con las debidas estrategias para el control interno financiero en esta organización.

Se identificó como insuficiencia la carencia de indicadores de gestión que permitan controlar recursos y resultados y tampoco se utilizan técnicas orientadas a la realización del control interno de manera efectiva, lo que pudiera estar siendo ocasionado por el hecho de que no se cuenta con documentación que sustente los procesos de control interno financiera de la empresa.

Los mecanismos de control financiero se orientan a garantizar un método que permita conocer cómo se invierten los recursos, además de valorar los resultados mediante acciones de

seguimiento y por tanto, estos mecanismos deben funcionar en forma acorde con el objetivo bajo el cual fueron creados, los que en todos los casos se relaciona directamente con los objetivos y metas de la organización de las tareas y el necesario soporte para llevar a vías de hecho el procesos de control, lo cual como pudo conocerse no se realiza de esta manera en la Distribuidora Pucche Asociados.

- Guzmán y Vera (2015), En su tesis de titulada “El control interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de Atención y Cuidado Diario El Pedregal” de Guayaquil, en La Universidad Politécnica de Guayaquil.

Analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de proceso, en la entrevista realizada ala ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual ni procedimiento por escrito, no existen documentos que indiquen gestión o control de los procesos.

En la determinación de las acciones de toma de acciones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello lograra disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben incrementar personal en el área de cuidado pedagógica.

No es posible estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo, se calculó como evaluación financiera el indicador beneficio costo de 0.5252, razón que indicaría que no se cubre sus costos, sin embargo, existe un beneficio y/o bienestar social en el sector.

#### **2.1.2. Nivel nacional.**

- Mansilla (2018) En su trabajo de investigación: Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud - La Libertad del Distrito de Huancayo, enero - Setiembre 2018”, sustentado en la Universidad de Huánuco.

El desarrollo de esta investigación ha determinado la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión

administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada.

Así mismo concluimos que las fases del control interno inciden con la gestión administrativa ya que los tres indicadores que mencionamos para las fases del control interno proporcionan compromisos, desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo y el eficaz funcionamiento del control interno para así tomar acciones contundentes y minimizar considerablemente diversos procedimientos administrativos innecesarios aceptando así la hipótesis de la investigación planteada.

También podemos inferir que los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa, por lo que se concluye que promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos garantiza contar con información confiable siempre en cuando se cumpla adecuadamente con la normatividad establecida por la entidad y promoviendo rendiciones claras sobre las acciones de la gestión administrativa por ende aceptamos la presente hipótesis de estudio planteada.

Y por último la presente investigación concluye con que, si existe incidencia entre los componentes del control interno y la gestión administrativa ya que estos garantizan procedimientos de autorización y aprobación de procesos, políticas, procedimientos documentados, información confiable y oportuna, lineamientos, reporte y registros de 81 deficiencias halladas, medidas de corrección, entre otros, lo que infiere a contar con una gestión administrativa idónea en la entidad es así que se acepta la hipótesis planteada.

- Mina, (2013) Tesis: "Lineamiento de Control Interno del Área Administrativa y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Empresa Constructora & Consultora Ferher S.C.R.L. Huariaca 2013" Universidad: Universidad de Huánuco.

Se determinó que la empresa no cuenta con lineamientos de control interno del área administrativa lo cual acarrearía como consecuencia el incumplimiento de las obligaciones tributarias trayendo consigo sanciones pecuniarias, clausura del establecimiento, suspensión o revocación del registro por parte de la administración tributaria y perjuicio administrativos financieros graves, además de afectar las actividades gerenciales de la organización, como se observa en la tabla y en el gráfico N° 21, resumen general que el 67% de las personas encuestadas respondió afirmativamente y el 33% restante respondió negativamente a las preguntas formuladas. De lo que infiere que la empresa se ajusta a la normativa vigente en cuanto a la emisión de comprobantes de pago, Sin embargo, no declara a tiempo los 18 tributos, así como las planillas en el plazo establecido, ni lleva los libros contables al día, por lo tanto, incurre a las fallas administrativas que han ocasionado a la empresa en sanciones tributarias.

Se determinó que la operacionalidad de los lineamientos del control interno del área administrativa, si influyen el cumplimiento de las obligaciones tributarias porque no efectúa el pago oportuno de los tributos, como como se evidencia en la tabla y gráfico N° 03 que el 43% de los entrevistados respondieron que si pagan los tributos a tiempo, mientras que un 57% respondieron que no, lo que se infiere que hay ocasiones que no se paga los tributos a tiempo, establecidos por los cronogramas de pago de la SUNAT, porque no cuenta la empresa en ese preciso momento con liquidez; y por consiguiente presenta las declaraciones de los impuestos de forma extemporánea, como se observa en la tabla y gráfico N° 01 con el 43% respondieron que el 100% de los entrevistados



y 57% respondieron que no, se infiere que no se viene presentando las declaraciones en el plazo establecido por la SUNAT. Porque esto ocasiona multas, sanciones e interese establecidas en numeral 2 del artículo 176° del código tributario; aunado a esto, dos libros contables y tributarios están desactualizados, como se observa en la tabla y grafico N° 3 con el 57% de los entrevistados no llevar los libros al día y mientras que un 43% respondió que sí, lo que indica que existe un alto riesgo en fiscalización o verificación de deberes formales, en las cuales se puede determinar multas o sanciones que van en detrimento de la empresa.

se determinó que el conocimiento de las normas legales, si influyen en el cumplimiento de obligaciones tributarias; porque en relación a las consecuencias administrativos, financieras, y tributarias que podría ocasionar una fiscalización por parte del ente recaudador del Estado de las empresa, como se observa en la tabla y grafico N° 07 con el 100% que si acarrea problemas de índole administrativa, financiera y tributaria las multas que la Sunat aplica 19 a la empresa con una pésima administración y también el grafico N° 08 se evidencia que el 100% respondió que si determina sanciones y multas la Sunat a un contribuyente; puede señalarse que la misma, corre el riesgo de ser sancionada desde una multa hasta la clausura del establecimiento.

- Rivera (2016), En su indagación titulada “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016”, sustentado en la Universidad Cesar Vallejo.

Al finalizar la investigación tuvo como conclusión:

Existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno

Regional de San Martín durante el año 2016 ya que el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de  $r = 0,889$ ; el coeficiente de determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del Goresam.

Para la variable Sistema de Control Interno del Goresam en el año 2016, el nivel del sistema fue “Eficiente”, ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 9 colaboradores que representan el 43%; solo 2 colaboradores que representan el 10% indicaron que el Sistema de Control Interno es “Muy Eficiente”, sin embargo 6 trabajadores que representan el 29% indicaron que es “Regular” y sólo 4 (19%) colaboradores indicaron que el Sistema de Control Interno es “Deficiente”.

para la variable Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016, el nivel del desempeño fue “Alto” ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 8 colaboradores que representan el 38%; 5 colaboradores que representan el 24% indicaron que su desempeño laboral es “Muy Alto”, 5 trabajadores que representan el 24% indicaron que es “Regular” y sólo 3 (14%) colaboradores indicaron que su desempeño laboral es “Bajo”.

### **2.1.3. Nivel regional.**

- Evangelista (2017) En su trabajo de investigación titulada “Proceso del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 305 de la Ugel Huamalies, Periodo 2017”, sustentada “Universidad de Huánuco”.

De los resultados obtenidos de la investigación realizada, se concluye que el proceso del control interno, según los

resultados apreciados de la tabla y el gráfico N° 10 en general el 48% del personal administrativo considera que es regular la aplicación del control interno para mejorar una gestión administrativa en la UGEL Huamalies, el 30% considera que es bueno, el 13% considera excelente y el 9% del encuestado considera deficiente de la pregunta formulada. De lo que infiere que la mayoría de los trabajadores administrativos consideran como regular la aplicación del proceso del control interno para una adecuada gestión administrativa, por lo que regula las inconsistencias e irregularidades en la gestión administrativa y mejora la calidad de gestión así mismo influye significativamente en la gestión administrativa y según los resultados obtenidos de la gestión administrativa se puede apreciar en tabla y el gráfico N° 18, se observa que el 44% del personal administrativo califican como regular la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de UGEL Huamalies, el 30% considera como bueno, el 13% considera como excelente y el 13% considera como deficiente. De lo que se deduce que la gestión administrativa conlleva a mejorar de manera regular durante el proceso, a una buena administración mejor será la gestión administrativa. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.

De los resultados de la investigación realizado, se concluye que el ambiente de control, según los resultados de la tabla y el gráfico N°01, el 52 % del personal practican siempre la integridad de los valores éticos y tienen la capacidad para mejorar la gestión, el 48 % consideran a veces y el 0 % consideran que nunca practicaron, también en la tabla y gráfico N° 02, el 87 % del personal administrativo considera que si mantiene el clima favorable teniendo en cuenta la asignación de autoridad y responsabilidad y el 13% consideran que no, así mismo en la tabla y gráfico N° 03, el 61% del personal administrativo consideran una condición

buenos y hay un 79% compromiso de competencias entre áreas para mejorar la calidad de gestión, el 35% consideran de manera regular y el 4% consideran deficiente. De lo que se infiere que los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores, se encuentran en pleno ejecución de sus actividades y practican de manera adecuada los valores éticos como la responsabilidad y puntualidad para mejorar la gestión administrativa en la UGEL Huamalíes. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 1 planteada.

De los resultados de la investigación realizado, se concluye que la información y comunicación, según los resultados de la tabla y gráfico N° 04, el 65% del personal administrativo considera que si utiliza un mecanismo de sistema de información eficiente para mejorar la gestión administrativa y el 35% considera que no, también en la tabla y gráfico N° 05, el 74% del personal administrativo considera que si utiliza los canales de comunicación para consolidar y mejorar la información y el 26% considera que no, así mismo en la tabla y gráfico N° 06, el 78% del personal administrativo considera que si realizan un seguimiento y evaluación de las normas técnicas para el cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 22% considera que no, del mismo modo en la tabla y gráfico N° 07, el 91% del personal jerárquico considera que si comunica a al personal sobre las normas establecidas para su cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 9% considera que no. De lo que se deduce de los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados mencionaron que utilizan mecanismos de información a fin de prever riesgos en la entidad, para ello es necesario una buena administración de recursos humanos y un adecuado uso del control interno para mejorar las

irregularidades. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 2 planteada 80.

De los resultados de la investigación realizado, se concluye que la supervisión, según los resultados de la tabla y el gráfico N° 08, el 100% del personal administrativo considera que, si realiza el uso adecuado del sistema en beneficio de la entidad y el 0% considera que no, también en la tabla y gráfico N° 09, el 83% del personal administrativo considera que si realiza el seguimiento de las actividades y evaluaciones periódicas para mejorar la calidad de gestión y el 17% considera que no. Por lo que se infiere que el resultado obtenido en la mayoría de los trabajadores administrativos está estrictamente involucrado en la imagen y prestigio de la institución por ello los trabajadores realizan las actividades y las evaluaciones bajo responsabilidad. Además, tienen conocimiento de las normas establecidas por el estado sobre las sanciones. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 3 planteada.

- Simón, (2018) tesis, “Aplicación del Control Interno y su Influencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018. Sustentada “Universidad de Huánuco”

En la presente investigación tiene como conclusión general que, la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos, obteniendo una correlación de Pearson de 0.643, siendo esta una relación positiva considerable, aceptándose la hipótesis general planteada, en tal sentido podemos concluir que la aplicación del control interno sí influye en la ejecución de gastos, permitiendo que si contamos con la aplicación del control interno ayudará a una buena gestión administrativa.

Así mismo se concluye que, la fase de planificación del control interno ayuda a cumplir con los compromisos de pago,

sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificadas así a mayor control, mejor administración de ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

La clasificación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, permite a la entidad contar un control administrativo que permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos, ya el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información. La política de autorregulación, sí influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao ayudando a cumplir en la ejecución de gasto, definiendo políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

#### **2.1.4. Nivel local.**

- Vergara (2016) en su trabajo de investigación sustenta que “Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016” sustentada en la Universidad de Huánuco”

Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados.

Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión ( manual de procedimientos, manual de organización y funciones,

reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría 67 de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

## **2.2. bases teóricas.**

### **2.2.1. Control Interno.**

Lena y soto (2015), De este modo, “el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y ejecuciones se efectúe preciso, enérgico y eficientemente, con el logro de los metas y misiones institucionales. La ejecución y la implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios de las entidades del Estado”.

Estupiñan (2015), sustenta que el “Control interno es un procedimiento, desarrollado por la junta dirección o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de

conseguir en la organización los tres siguientes niveles de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- capacidad y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.

Orientando a objetivos es un medio, no un fin en su mismo.

Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos.

Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras”

Muñiz (2013), describe “El Sistema de Control Interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte que la información, por un lado, y las operaciones que se realizan en la empresa, por otro lado, sean válidas y reales. El control interno se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables, financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente”. De esta definición podemos extraer tres aspectos importantes:

- El control interno abarca todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y a los procesos de la empresa.
- Es un sistema de control venerable en la medida que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan.



- El sistema depende de las personas responsables de él, por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz”.

Juan (2011), Afirma del “control interno comprende el plan de organización y el grupo de sistemas y técnicas que ratifican que los activos están debidamente resguardados, que las anotaciones contables son fidedignas y que la dinamidad de la entidad se explyea correcta y se da según las direcciones enmarcadas por la dirección”. El control interno, en su conocimiento más amplio, inside controles que pueden ser mencionados bien como contables o administrativos, tales como: a) Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguardar de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. b) Los controles administrativos se vinculan con reglamentos y los métodos contemporáneos en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno**

Se puede afirmar que el control es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una organización que permite detectar y corregir oportunamente desviaciones, ineficiencias o incongruencias en la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de sus acciones, a fin de procurar su cumplimiento bajo las normas que la rigen.

Según Juan R (2018), Dicho lo anterior y tratando de explicar y definir este término al control interno, se puede decir que es un conjunto de elementos, normas y métodos, que existen resultado de la propuesta de jefes y empleados, a fin de prevenir cualquier eventualidad o complicación que afecte la

buena marcha de una acción. El control en todas sus manifestaciones es tan antiguo y está asociado desde la aparición misma de la actividad humana. Las antiguas civilizaciones ya establecían diversos mecanismos para controlar sus pertenencias, así como regular y registrar sus actividades. En los antiguos imperios se distinguían controles y cobro de impuestos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por escribanos independientes, evidencia que de alguna manera se tenían controles para evitar desfalcos. (Juan R. , 2018)

#### **2.2.1.3. componentes del control interno.**

Mantilla y Samuel (2007), manifiestan que “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, 25 y están integrados a los procesos administrativos”, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de Control.
2. Valoración del riesgo.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Monitoreo.

#### **2.2.2. Ambiente de control.**

Mantilla y Samuel (2007), sostienen que “Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía. El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran

los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

- **Factores del Ambiente de Control.**

- **Integridad y Valores Éticos.**

Tiene como objetivo entablar los valores decentes y de conducta que se espera de todos los órganos de la organización durante el ejercicio de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la ética y los valores del personal, y le da seguimiento. La moralidad es un requisito anticipado que fijará toda la compostura de actividades en una entidad, ya que en muchas circunstancias el establecimiento de valores éticos se torna difícil, puesto que se debe considerar los distintos grados. La alta dirección debe tratar de establecer un estado de equilibrio entre sus servidores, clientes, proveedores, competencia, y en general el público externo, y a su vez velar el cumplimiento de valores éticos aceptados, en especial por quienes integran la estructuración internamente, para que conforman un sólido fundamento moral para su administración y ejercicio.

### **Evaluación de Riesgo.**

Álvarez y Juan (2003), afirman que “El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de los estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad, estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. En la evaluación de riesgos se analizan los procesos, sub procesos y actividades para identificar los riesgos internos y externos que atentan

contra los objetivos propuestos y se establecen los mecanismos preventivos para su enfrentamiento”.

La evaluación de riesgo está conformada por dos componentes:

- **Incertidumbre.** - Puede ser entendida como la imposibilidad de predecir o pronosticar el resultado de una situación en un momento dado.
- **Probabilidad.** - Es la porción de veces que un evento en particular ocurre en un tiempo determinado, asumiendo que las condiciones fundamentales permanecen constantes, también se le conoce como estimado de que un suceso ocurra o no.

### **2.2.3. Información y comunicación.**

Según Mantilla y Alberto (2007), afirman que el “Componente de la estructura de control interno que capta, procesa y transmite la información, tanto interna como externa, que permite a los miembros de la organización cumplir sus obligaciones y responsabilidades de forma oportuna y con la calidad requerida. Consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad en forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informe a terceros”.

En este componente se debe tener en cuenta las siguientes normas técnicas.

#### **- Información y Responsabilidad.**

La información es considerada como un fenómeno y como proceso, en el primer caso la información es producida por

agentes externos que actúan en las personas a través de los sentidos, si se observa el ambiente que nos rodea, se nota que este proporciona un conocimiento de tipo sensorial que permite transmitir el concepto de información.

**- Calidad de Información.**

Investigación disponible en la sociedad debe efectuarse con los atributos de contenido adecuado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad esta norma plantea los aspectos a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad y hacen imprescindible su confiabilidad.

**- Flexibilidad al cambio.**

El sistema de información debe ser revisado y de ser necesario deberá rediseñarse cuando se detectan deficiencias en su funcionamiento y productos, cuando la entidad cambie su estrategia, misión, política, objetivos, programa de trabajo, se debe contemplar el impacto en el sistema de información.

**- El Sistema de Información.**

El sistema de información debe diseñarse atendiendo a la estrategia y al programa de operaciones de la entidad, o sea en correspondencia a su objeto y las actividades para las cuales fue creada la misma, la calificación del sistema de información se aplica tanto a la información financiera de una entidad como a la destinada a registrar otros procesos y operaciones internas, todo el sistema debe ser diseñado para apoyar la estrategia, la misión, la política, y los objetivos de la entidad.

**- Compromiso de Dirección.**

El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se debe explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz. Es fundamental que la dirección de una entidad tenga cabal comprensión del importante rol que desempeña los sistemas de información para el correcto desenvolvimiento de

sus deberes y responsabilidades y, en ese sentido, debe mostrar una actitud comprometida hacia estos.

**- Comunicación, valores de la organización y estrategias.**

El proceso de comunicación de la entidad debe apoyar a la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos, y resultados de su gestión. Para que el control sea efectivo las entidades necesitan un proceso de comunicación abierto, multidireccional, capaz de transmitir información relevante, confiable y oportuna.

**- Canales de Comunicación.**

Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuada a las necesidades de información internas y externas. El sistema de estructura en canales de transmisión de datos e información en gran medida, el mantenimiento del sistema radica en vigilar la apertura y buen estado de estos canales, que conecten diferentes emisores y receptores de variada importancia.

**2.2.3.1. sistema de información y comunicación.**

Astupiñan (2006), afirma que “Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control.

De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

**- Controles generales.** - Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

**- Controles de aplicación.** - Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles

cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

#### **2.2.3.2. Supervisión y Monitoreo.**

Mantilla y Alberto (2007d), nos dicen que “Este componente es la estructura del control interno evalúa la calidad del control y determina si este opera en la forma esperado si requiere realizar modificaciones.

El monitoreo fijo comprende actividades de supervisión realizadas en forma permanente, directamente por las distintas estructuras de la directiva, mediar un grupo de auditores internos, así como el comité de control interno que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosas a la entidad desde un punto de vista financiero y humano, las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realiza en forma no rutinaria, como las auditorias periódicas efectuadas por los auditores internos”.

Para el monitoreo y supervisión de actividades se debe tener en cuenta las siguientes normas:

- Evaluación del sistema de control interno.
- Eficacia del sistema de control interno
- Auditoria al sistema del control interno.
- Validación de los supuestos asumidos.
- Tratamiento de las deficiencias detectadas.

#### **2.2.4. Servicios de Control.**

##### **2.2.4.1. control gubernamental.**

Santy y Rubina (2019), sustentan que “Implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de

acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El control interno se refiere a las acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

El control externo es entendido como el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema Nacional de Control por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. (p.37)

#### **2.2.4.2. Los Servicios de Control.**

Santy y Rubina (2019) afirman que “Constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde a los órganos del Sistema. Los servicios de control son prestados por la Contraloría General y los OCI, conforme a su competencia legal y funciones descentralizadas. Los servicios de control posterior pueden ser atendidos por las Sociedades de Auditoría, cuando son designadas y contratadas en conformidad con la normativa sobre la materia”. (pp.53,115)

Los servicios de control pueden ser de los siguientes tipos:

##### **A) Servicios de control previo.**

- Autorizar presupuestos adicionales de obra y mayores servicios de supervisión
- Informar sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado  
Opinar sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno.
- Otros establecidos por normativa expresa.



## **B) Servicios de control Simultáneo.**

- **La acción Simultánea.** Es la particularidad de control simultáneo que consiste en determinar el desarrollo de una o más ejercicios en ejecución Control de un curso, comprobado y observando documentos y físicamente que se realice correspondiente a los mandatos establecidos.
- **La Orientación de oficio.** Es la particularidad de control simultáneo que participa alertando con apunte y de manera puntual, al Titular de la entidad o quien haga sus veces, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o quebrantamientos en el acrecentamiento de una o más actividades de un proceso, de los cuales se puede tomar conocimiento a través de la misma entidad u otras fuentes.
- **La visita de control.** Es la particularidad de control simultáneo que se basa en presenciar actos o hechos en curso influenciados a la entrega de bienes, muestra de servicios o ejecución de obras públicas, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa vigente.
- Otros que determine la Contraloría General, de conformidad con su competencia normativa y autonomía funcional.

## **C) Servicios de control posterior**

**Auditoría de Cumplimiento.** Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad la mejora de la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permiten optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

- **Auditoría Financiera.** Es el examen a los estados financieros de las entidades que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de estos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, y se constituye, igualmente, en una herramienta para la rendición de cuentas y la realización de la auditoría a la Cuenta General de la República. Incluye la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria.
- **Auditoría de Desempeño.** Es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. Se orienta hacia la búsqueda de mejora continua en la gestión pública, considerando el impacto positivo en el bienestar del ciudadano y fomentando.

#### **2.2.5. Gestión Administrativa.**

El autor Anzola (2002), menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cuál se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”. (Pág.70)

Delgado y Ena(2008), La gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar.

##### **2.2.5.1. Características de la Gestión Administrativa.**

Delgado y Ena (2008), mencionan las características.

- **Universalidad.** manifiestan que el fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, es la técnica global de una buena organización o enfocadas a conseguir los propósitos organizativos de manera eficaz y eficiente, mediante la planificación, dirección y control. La dirección se da lo mismo en el estado, en el ejército, en la empresa, en las instituciones educativas, en una sociedad religiosa, etc.
- **Unidad temporal.** manifiestan que a pesar que se diferencian las etapas, fases y elementos de la rareza administrativo, único y, sin embargo, en todo momento del transcurso de una entidad se están cediendo, de más a menos, todos o la mayoría de los elementos administrativos. Así, al hacer los proyectos, no por eso se aparta de controlar, de sistematizar y reorganizar.
- **Unidad Jerárquica.** afirman que cuando todos tienen carácter de jefes en un organismo social, participan de distintos grados y modalidades, de la misma administración. Así en una empresa forman un solo 37 cuerpo administrativo, desde el gerente general, hasta el último mayordomo.
- **Valor Instrumental.** La administración es un medio para alcanzar un fin, es decir se utiliza en los organismos sociales para lograr en forma eficiente los objetivos establecidos. ∞ Amplitud de ejercicio. Se amplifica en todos los niveles de un organismo formal, por ejemplo. Presidentes, gerentes, supervisores, ama de casa.
- **Flexibilidad.** Los principios y técnicas administrativas se pueden adaptar a las diferentes necesidades de la empresa o grupo social.

### 2.2.5.2. planeación.

Según Terry G. y Rue L. (1967), manifiestan que la “Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto al futuro de la visualización y formulación de las actividades propuestas que se cree sean necesarias para alcanzar los resultados esperados”.

Es la función que comienza el ciclo, ya que establece los elementos y criterios generales sobre los que asientan las demás. La planeación consiste en determinar las bases que guíen la acción futura. El proceso de planificación consiste en la determinación de los objetivos, el estado de cosas futuro que se desea alcanzar y los lineamientos generales de las acciones que deben realizarse para conseguirlo. En este sentido, planear consiste en determinar los objetivos que se espera alcanzar y los recursos de acción adecuados para alcanzarlos.

- **Elementos de la Planificación:**

Según Sánchez M (2014)

- **Las estrategias:** Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.
- **Políticas:** Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales que se deben observar en la toma de decisiones sobre problemas que se repiten dentro de una organización.
- **Programas:** Son esquemas en los que se establece la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.
- **planificar:** Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad de grupo social expresados en términos

económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.

- **Programas:** instauran el orden gradual y la secuencia de ejercicios que siguen en lo sucesivo de un trabajo igual.
- **Toma de decisiones:** Deben tomarse decisiones periódicas acerca de acción futuros de la entidad y deben, asimismo, corregirse los cursos de acción equivocados. La toma de decisiones por la administración implica un importante proceso de dirección empresarial.

#### **2.2.6. Administración de Recursos Humanos.**

Según Bayo y Merino (2002), sustentan “Las personas que trabajan en una empresa son uno de los activos más considerables de esta, así como uno de los factores más determinantes en un progreso. Por otro lado, también menciona que las cualidades, actitudes comportamientos de los empleados, en conjunto con otros factores, desempeñan un rol muy importante en a la determinación de éxito de esta”. Según Dessler (2011), Define a la administración de recursos humanos como “las políticas y las practicas que se requieren para llevar a cabo los aspectos relativos a las personas o al personal del puesto administrativo que ocupa”.

##### **2.2.6.1. Importancia de la ARH**

Según Dessler (2011), Nos “indica algunos de los motivos por los cuales la administración de personal debe ser importantes para los gerentes”.

- Evitar contratar a la persona equivocada para un puesto.
- Tener una gran rotación de puestos.
- Perder el tiempo en entrevistas inútiles.
- Impedir que la compañía para la que trabajan sea multada para emplear practicas carentes de seguridad.
- Evitar que los empleados consideren que sus sueldos son injustos y desiguales, en comparación con los de otras personas en la organización.

- Procurar que la falta de capacitación no afecte la eficacia y se cometan injusticias laborales, entre otras

Por otro lado, este mismo autor menciona que “hoy las compañías deben ser mejores, mas rápidas y más competitivas tan solo para poder sobrevivir, ya no digamos prosperar; y requieren de empleados comprometidos para poder lograr esa competitividad, razón por lo cual es tan importante tener un buen manejo de los recursos humanos.

#### **2.2.6.2. Reclutamiento y Selección de Personal.**

Según Montes Y González (2010), Gran importancia dentro de la organización. A medida que el capital humano cobra más importancia en las organizaciones, éstos se vuelven más complejos, más exhaustivos y se tiende a una mayor profesionalización del departamento de recursos humanos”.  
(p.1)

#### **2.2.6.3. Capacitación.**

En relación con la capacitación, Mondy, R y Noé (2005) señalan que es, “una función importante de la administración de recursos humanos, que consiste no solo en capacitación y desarrollo, sino también en actividades de planeación y desarrollo de carreras individuales y evaluación del desempeño”, además, que “capacitación y desarrollo son el centro de un esfuerzo continuo diseñado para mejorar las capacidades de los empleados y el desempeño organizacional”.

De lo señalado anteriormente se deduce que la capacitación no es un hecho aislado de todo el proceso que lleva a cabo una empresa o institución, sino que forma parte de un todo coordinado que se planifica, se ejecuta y se evalúa. Tiene como fin primordial motivar al recurso humano para que se sienta en un ambiente de trabajo agradable en el que pueda desarrollar su capacidad creativa y productiva.

Por otro lado, Chiavenato (2009) señala que, “la capacitación constituye el núcleo de un esfuerzo continuo, diseñado para

mejorar las competencias de las personas y, en consecuencia, el desempeño de la organización. Se trata de uno de los procesos más importantes de la administración de los recursos humanos”. (pág. 377).

#### **2.2.6.4. Beneficios de la Capacitación.**

Para Chiavenato (2009), La capacitación, es un proceso constructivo de carácter estratégico perseverante de manera sistémica, mediante el cual el personal consigue o desarrolla conocimientos y habilidades específicas relativas al trabajo, y modifica sus actos frente a aspectos de la dirección, el puesto o el ambiente laboral. Como componente del proceso de desarrollo de los Recursos Humanos, la capacitación implica, por un lado, una sucesión definida de condiciones y etapas orientadas a lograr la integración del colaborador a su puesto y a la organización, el acrecentamiento y sostenimiento de su eficiencia, así como su éxito personal y laboral en la empresa. Y, por otro, un grupo de procedimientos, técnicas y recursos para el acrecentamiento de los planes y la creación de acciones específicas de la empresa para su normal desarrollo. (pág. 312).

#### **2.2.7. Eficiencia y eficacia institucional.**

Barragan G (2013), manifiesta que “Eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en tanto que la eficacia se materializa en la obtención de resultados, precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados”.

#### **2.3. Definiciones Conceptuales.**

- **Acciones correctivas:** Son diversos procesos para sancionar y amonestar el mal actuar de los colaboradores de la entidad y/o empresa.
- **Componentes.** Estas se encuentran relacionadas entre sí, para determinar un fin en común, y consta de cinco: Ambiente

de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

- **Control Interno:** Es la manifestación clara para determinar diversas acciones proporcionadas por la gerencia o dirección para realizar actividades planificadas, orientadas al desarrollo de la entidad salvaguardando y evaluando permanentemente la ejecución de las medidas, coordinaciones y disposiciones gerenciales.
- **Dirección:** Es la orientación mediante herramientas que emplea la organización para llevar a cabo y reconocer diversas acciones.
- **Fases:** Acciones dirigidas consecutivamente para lograr un mismo objetivo basados en la planificación, ejecución y evaluación
- **Gestión administrativa:** Son ciertas operaciones fundamentales con el fin de coordinar y ayudar a los colaboradores a tener mayor organización y mejor desempeño considerando muy importante los recursos humanos que en estos tiempos es la parte esencial una entidad.
- **Importancia:** Es necesario entender que cada entidad y/o empresa existe y va dirigido a un propósito específico por ende conviene maximizar ciertos controles para mejorar y garantizar resultados oportunos.
- **Objetivos:** Es la meta trazada por una organización para promover efectividad y eficiencia proteger diversos recursos emplear confiabilidad de las investigaciones y hacer que se cumplan las leyes, reglamentos y normativas de la dirección.
- **Organización:** Está relacionada con la comunicación entre un grupo de personas conocedoras de la realidad de la identidad que interactúan y establecen diversos sistemas de seguridad.



- **Planificación:** Es la primera etapa de la gestión administrativa con el cual se refiere al conjunto de medidas optimas que colaboran a definir procesos asertivos para lograr determinados objetivos.

## **2.4. Hipótesis.**

### **2.4.1. Hipótesis General.**

- El control interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 302 Educación Leoncio Prado periodo 2019.

### **2.4.2. Hipótesis Específicos.**

- El ambiente de control influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 educación de Leoncio Prado, 2019.
- La información y comunicación influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 educación de Leoncio Prado, 2019.
- El servicio de control influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.

## **2.5. Variables.**

### **2.5.1. Variable Independiente**

El Control Interno

### **2.5.2. variable dependiente**

Gestión administrativa

## 2.6. Operacionalización de Variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>V.I CONROL INTERMO</b>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuado para una buena gestión administrativa?
		Administración estratégica	¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?
		Clima de confianza en el trabajo	¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad es el adecuado para una buena gestión administrativa?
	Información y comunicación	Sistema de información eficiente	¿Cree usted que en la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado existe un sistema de información eficiente?
		Canales de comunicación	¿cree usted que se efectuó cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados par su debido control interno?
		Cumplimiento de la normatividad	¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?
	Servicio de control	Control previo	¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para un adecuada gestión administrativa?
		Control simultaneo	¿considera usted que se verifican y cumplan con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad ?
		Control posterior	¿cree usted que los servicio de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?
<b>V.D GESTION ADMINISTRATIVA</b>	planeación	presupuesto	¿cree usted que se da una buena administración al presupuesto destinado a la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio prado?
		POI	¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?
		Objetivos y metas	¿considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal?
	Recursos Humanos	Selección de personal	¿En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida?
		Capacitación	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?
		Motivación	¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos?
	Gestión de servicio	Eficacia y deficiencia	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?
		Atención de los requerimientos	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos?
		Observación de desempeño	

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

#### **3.1. Tipo de investigación.**

(Hernández, Fernández y Baptista (2014). La investigación es de tipo aplicada, caracterizándose por su aplicación de los conocimientos ya adquiridos, a la vez que se adquirieron otros, que generaron solución y la sistematización práctica basada en la investigación.

para esclarecerlos mediante esta investigación se abordará los cuatro primeros objetivos específicos del proyecto, para definir con claridad el ámbito de problema que enfrenta el Control Interno y su Influencia en la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 educación Leoncio Prado.

##### **3.1.1 Enfoque**

La investigación es de enfoque cuantitativo. Según Sampieri y Fernandez (2003), manifiesta que “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de variables datos para responder preguntas de investigación y comprobar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica de datos estadísticos, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población”.

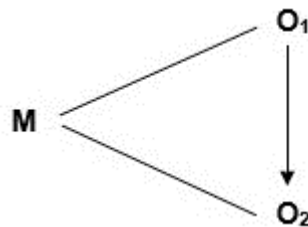
##### **3.1.2. Alcance o nivel**

El alcance o nivel de la investigación es descriptiva correlacional según Sampieri y Fernandez (2003) maifiesta que “La investigación descriptiva evalúa o recolectan datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar”. Ya que indagaremos el problema de manera general y estudiando de manera concreta todas las situaciones que rodean el hecho.

### 3.1.3. Diseño

Roberto (2006), Afirma “La investigación no experimental aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal cual, y como se dan en su contexto natural para después analizarlos la recolección de datos es un solo momento y tiempo único.

#### Diseño de la investigación



#### Donde:

M: trabajadores.

O1: Contrataciones del estado

O2: Gestión administrativa

R= Relación entre variables de estudios

## 3.2. Población y muestra

### 3.2.1. Población (N)

Sampieri y Fernandes (2003), afirman que “La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo”

La población para la investigación se compone de N°= 75 trabajadores.

**Tabla 1 CUADRO DE PERSONAL Y RESPONSABILIDAD  
DE LA INSTITUCIÓN PÚBLICA DE LA UGEL LEONCIO  
PRADO 2019**

<b>N°</b>	<b>AREA</b>	<b>TRABAJADORES</b>
<b>01</b>	Dirección	06
<b>02</b>	Asesoría jurídica	02
<b>03</b>	Planillas	03
<b>04</b>	Tesorería	03
<b>05</b>	Contabilidad	02
<b>06</b>	Personal	06
<b>07</b>	Logística	03
<b>08</b>	OCI	01
<b>09</b>	Almacén	02
<b>10</b>	Presupuesto	01
<b>11</b>	Archivo	01
<b>12</b>	AGI	08
<b>13</b>	Mesa De Partes	01
<b>14</b>	Patrimonio	01
<b>15</b>	Escalafón	01
<b>18</b>	Infraestructura	01
<b>19</b>	AGP	35
<b>20</b>	Constancia de pagos	01
<b>TOTAL DE TRABAJADORES</b>		<b>75</b>

Fuente: Ugel Leoncio Prado  
Elaboración: Propia

### **3.2.1. Muestra.**

Sampieri, (2006), Muestra no probabilístico (llamada también muestra dirigida). Se menciona que “la elección de los elementos no depende de la población, sino de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto, utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va a realizar. Considerando el concepto escrito y el tamaño de la población se aplicará los instrumentos

al 100% de la población. Considerando el tamaño de la población considerando  $N = n$  Muestras  $n = 75$

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.3.1. técnica.**

Según Sampieri (2005) afirman que las técnicas que se utilizarán en la investigación serán la siguiente:

Encuestas. - El cual mediante preguntas formuladas al personal responsable de cada área involucrada de la de la unidad ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019. Que forman la unidad de análisis del estudio de investigación, nos dio una información versátil, sencilla y objetiva.

#### **3.3.2. Instrumentos.**

**El cuestionario.** Se elaboró un cuestionario con 18 preguntas para los contribuyentes de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.**

Tabla 2 **TÉCNICAS**

<b>TÉCNICAS</b>	<b>UTILIZAR</b>
<b>Software SPSS</b>	Para el procesamiento de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.
<b>Software Ms Office</b>	Para el procesamiento de la información secundaria y formulación del informe final de la tesis.
<b>Software Ms Power Point</b>	Para la presentación de diapositivas del informe final de la tesis durante la sustentación

## Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los contribuyentes de similares características llamado prueba piloto

N°	CONTROL INTERNO									GESTIÓN ADMINISTRATIVA								
	AMBIENTE DE CONTROL			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			SERVICIO DE COMUNICACIÓN			PLANEACIÓN			RECURSOS HUMANOS			GESTIÓN DE SERVICIO		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1
2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2
3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1
4	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1
5	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2
6	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2
7	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2
8	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1
10	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1
11	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1
12	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1
14	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1
15	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1
16	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1
17	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2
18	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1
19	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1
20	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1
21	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
22	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1
23	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
24	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1

Resultado prueba piloto-2019

### Análisis de confiabilidad de la encuesta.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS vs 25.0 se tienen en la tabla anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA- CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Donde:

N = 18.

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado: **α = 0,665**

### Interpretación:

Los resultados del alfa de cron Bach analizado para ambas variables fueron aceptables, en la investigación para las ciencias

sociales se obtuvo como resultado obtenido de **0.665** este valor nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

**a) Validez de instrumentos.**

Ruiz Bolívar (2002) determina, una herramienta refleja un coacción específico del contenido de lo que se quiere medir, se trata de establecer hasta dónde los ítems o reactivos de un instrumento son específicos del universo de contenido de la característica o rasgo que se quiere medir, responde a la interrogante cuán característico es la conducta, la validez del instrumento de medición de la variable independiente evasión tributaria y la variable dependiente recaudación del impuesto predial, se ejecutó moderadamente el juicio de expertos. En la validación participaron 3 docentes de la Escuela de contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco.

Tabla 3 EVALUADOR EXPERTO

EVALUADOR EXPERTO	GRADO ACADEMICO O INTITUCION DONDE LABORA	VALORACION DE LA ENCUESTA
Ramírez cabrera, Víctor Manuel	MTRO. Universidad De Huánuco	<b>17</b>
Víctor Hugo Taboada Arévalo	MTRO. Universidad De Huánuco	<b>15</b>
Saldaña Carrión Cesar agosto	MTRO. Universidad De Huánuco.	<b>16</b>
		<b>16</b>

**Elaboración: propia**



## CAPÍTULO IV

### 4.1. Procesamiento de datos.

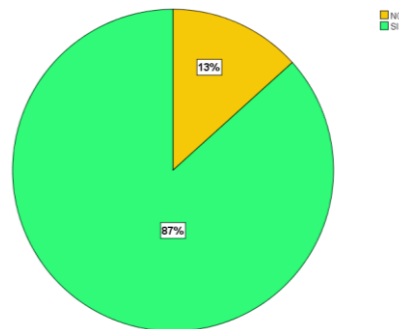
#### Variable independiente: control interno

*Tabla 4 ¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuada para una buena gestión administrativa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia.



*Gráfico 1 ¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuada para una buena Gestión Administrativa?*

Fuente: tabla 4

Elaboración: propia.

**Análisis:** se aprecia el resultado de la pregunta planteada para la presente investigación de los 100% de los trabajadores encuestados el 87% “SI” opinan que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores va a permitir una buena gestión administrativa y el 13% de los encuestados mencionan que “NO”.

**Interpretación:** Se observa que la mayor parte de los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado si considera que una verdadera integridad de los valores éticos será una buena Gestión Administrativa.

Tabla 5 ¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada Gestión Administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia.

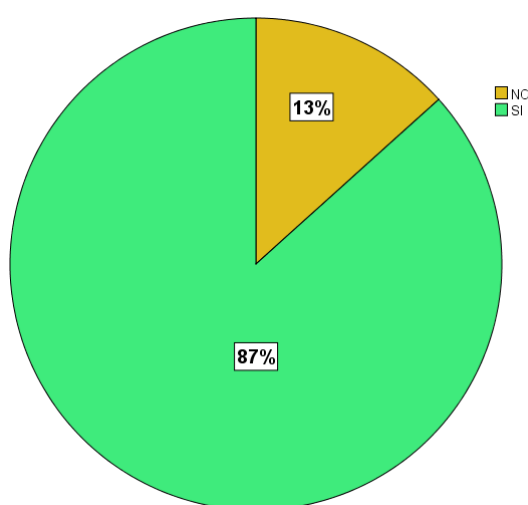


Gráfico 2 ¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?

Fuente: tabla 5

Elaboración: propia.

**Análisis:** En la presente figura se observa que el 87% de los trabajadores manifestó que “SI” creen en la administración estratégica y el 17% de los encuestados “NO” creen.

**Interpretación** así mismo se observa que la mayor parte de los trabajadores consideran que la administración estratégica del control interno contribuye y esto conlleva a una adecuada Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

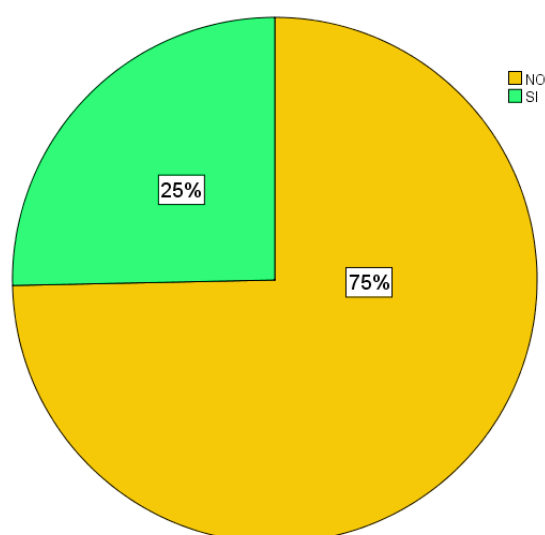
Tabla 6 ¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad es el adecuado para una buena Gestión Administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	56	74,7	74,7	74,7
	SI	19	25,3	25,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

Gráfico 3 ¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad es el adecuado para una buena gestión administrativa ?



Fuente: tabal 6

Elaboración: propia

**análisis:** En el presente gráfico se observa que el 75% de los encuestados manifestó que “NO” hay un buen clima de confianza para la gestión administrativa y el 25% de los trabajadores “SI” consideran, así mismo.

**Interpretación** se analiza que la mayor parte de los que laboran no creen ni considera un buen clima de confianza para una buena gestión administrativa y esto nos da una desconfianza para los tramites documentario para Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Tabla 7 ¿Cree usted que en la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado existe un sistema de información eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	65	86,7	86,7	86,7
	SI	10	13,3	13,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

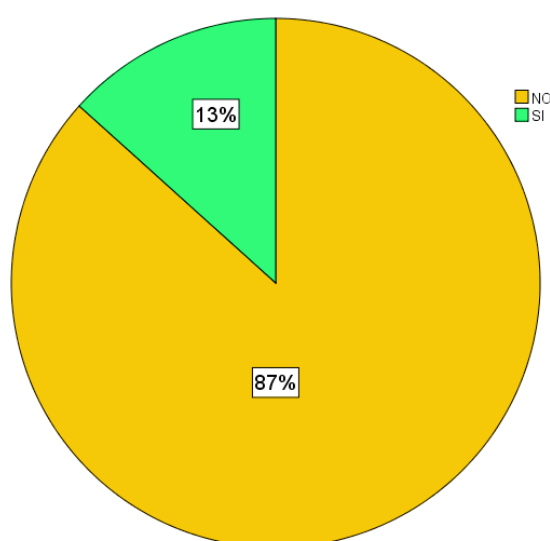


Gráfico 4 ¿Cree usted que en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado existe un sistema de información eficiente?

Fuente: tabla 7

Elaboración: propia

**Análisis:** Los resultados presentados en la Tabla N° 4, permite afirmar que el 87% de los encuestados manifestaron que “NO” que no hay una información eficiente, por lo tanto, un 13% dijo que “SI” hay información eficiente.

**Interpretación:** Por lo tanto, se analiza que la mayor parte de los trabajadores consideran que la información que obtienen no es lo sumamente eficiente por parte de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado ya que esto conlleva a una desorientación laboral.

Tabla 8 ¿cree usted que se efectuó cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados por su debido control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	59	78,7	78,7	78,7
	SI	16	21,3	21,3	100,0
Total		75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

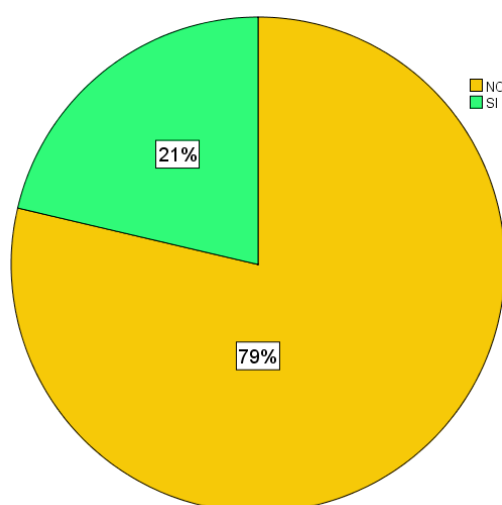


Gráfico 5 ¿cree usted que se efectuó cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados por su debido control interno?

Fuente: tabla 8

Elaboración: propia

**Análisis:** se aprecia el resultado de la pregunta planteada para la presente investigación de los 100% de los trabajadores encuestados el 79% manifestaron que “NO y el 21% de los encuestados mencionan que “SI”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que los medios de comunicación no difunden información tributaria para llegar a los contribuyentes y así sensibilizar y concientizar a más ciudadanos.

Tabla 9 ¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	51	68,0	68,0	68,0
	SI	24	32,0	32,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

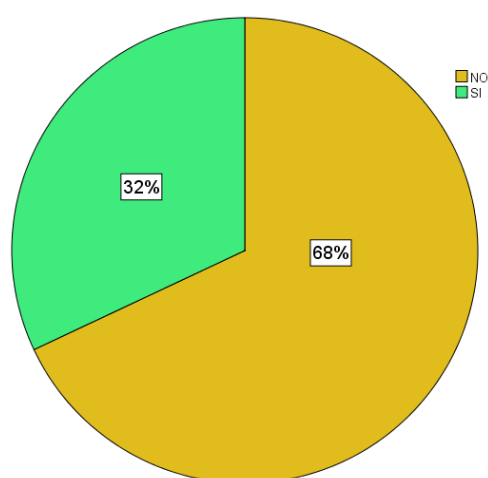


Gráfico 6 ¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?

Fuente: tabla 9

Elaboración: propia

### Interpretación y

**Análisis:** Los resultados presentados en la Tabla N° 6, permite afirmar que el 68% de los encuestados manifestaron que “NO” se da un cumplimiento a la normatividad administrativa, en tanto, un 32% dijo que “SI”,

**Interpretación:** por lo tanto, se observa que la mayor parte de trabajadores consideran que al no cumplir con la normatividad administrativa no se conllevara una buena gestión administrativa.

Tabla 10 ¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para una adecuada gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

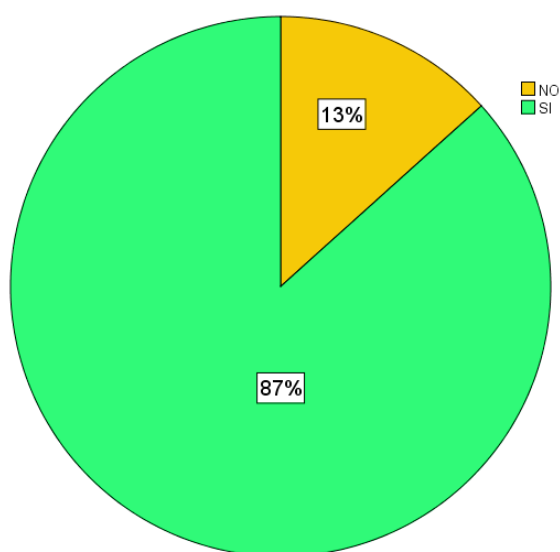


Gráfico 7 ¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para una adecuada gestión administrativa?

Fuente: tabla 10

Elaboración: propia

**Análisis:** En el presente gráfico N° 7, se observa que el 87% de los trabajadores manifestó que “SI” consideran que el control previo si ayuda a un desempeño eficiente y el 13% de los encuestados “NO”,

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que la mayor parte en su mayoría de los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado consideran que el control previo es un mecanismo que a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos para una adecuada Gestión Administrativa.

Tabla 11 ¿considera usted que se verifican y cumplen con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	46	61,3	61,3	61,3
	SI	29	38,7	38,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

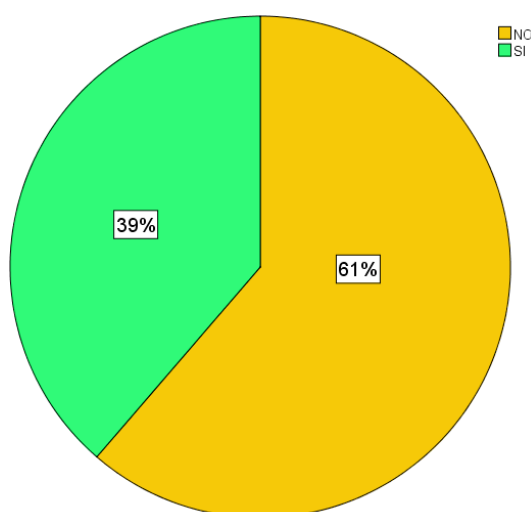


Gráfico 8 ¿considera usted que se verifican y cumplen adecuadamente con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad?

Fuente: tabla 11

Elaboración: propia

**Análisis:** Los resultados presentados en la Tabla N° 8, permite afirmar que el 61% de los encuestados manifestaron que “no” se cumplen con el protocolo de control simultaneo, en tanto, un 39% dijo que “NO”.

**Interpretación:** por lo tanto, se menciona que la en su mayoría por parte de los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado manifestaron que no se cumplan adecuadamente con los protocolos de control simultaneo para una buena gestión administrativa.



Tabla 12 ¿cree usted que los servicios de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	45	60,0	60,0	60,0
	SI	30	40,0	40,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

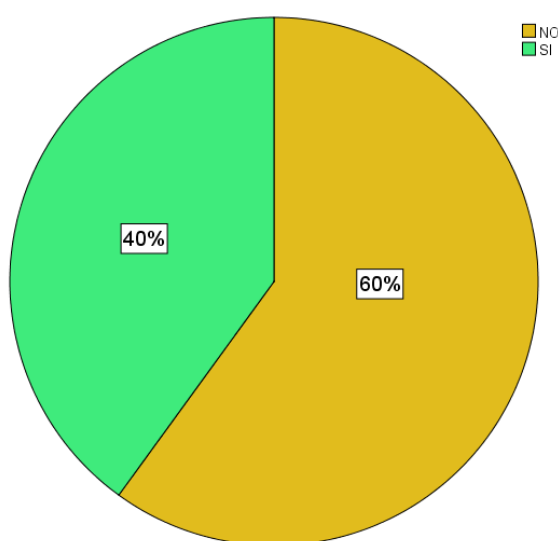


Gráfico 9 ¿cree usted que los servicios de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?

Fuente: tabla 12

Elaboración: propia

**Análisis:** En los siguientes resultados se puede ver según la encuesta realizada a los trabajadores; que en su gran mayoría el 60% considera “que “NO” el control posterior no se aplica en los procedimientos administrativos, el 40% considera que “SI”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado manifestaron que no se da un adecuado uso del control posterior por parte de los encargados de del control interno ya que esto conlleva a pasar por alto las irregularidades.

Tabla 13 ¿cree usted que se da una buena administración y ejecución del presupuesto destinado a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

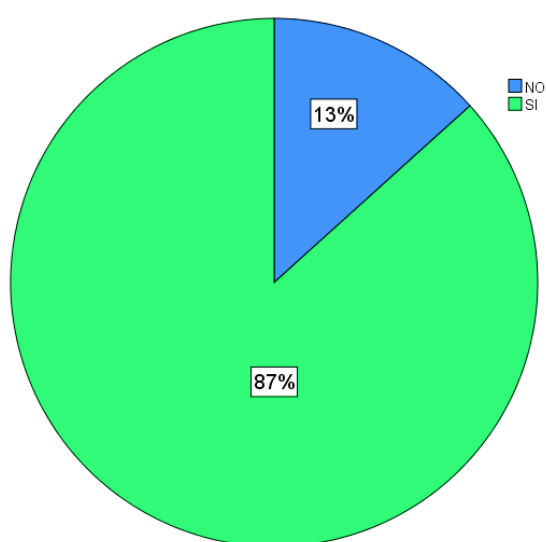


Gráfico 10 ¿cree usted que se da una buena administración y ejecución del presupuesto destinado a la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio Prado?

Fuente: tabla 13

Elaboración: propia

**Análisis:** los resultados presentados en la tabla N°10, se observa que el 87% de los trabajadores manifestó que “SI” se da una buena administración y ejecución del presupuesto, por lo tanto, un 10% de los encuestados dijo “NO”.

**Interpretación:** Sin embargo, se observa que la mayor parte en su mayoría de los trabajadores consideran que si se da una buena administración y ejecución del presupuesto de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado

Tabla 14 ¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	6	8,0	8,0	8,0
	SI	69	92,0	92,0	100,0
Total		75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

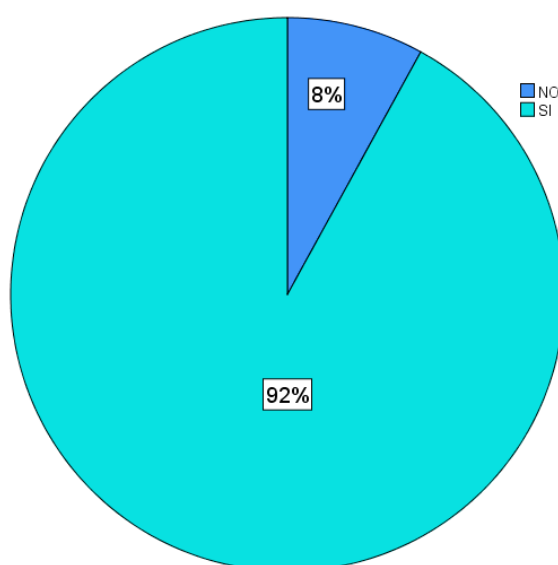


Gráfico 11 ¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?

Fuente: tabla 14

Elaboración: propia

**Análisis:** los resultados presentados en la tabla N°11, se observa que el 92% de los trabajadores manifestó que “SI” que se están alcanzado los resultados previstos de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado ya que con esto se obtendrá de manera concreta los resultados, y el 8% de los encuestados mencionan que “NO”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se analiza que la mayor parte en su mayoría de los trabajadores manifestaron que si están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional.

Tabla 15 ¿considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	14,7	14,7	14,7
	SI	64	85,3	85,3	100,0
Total		75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

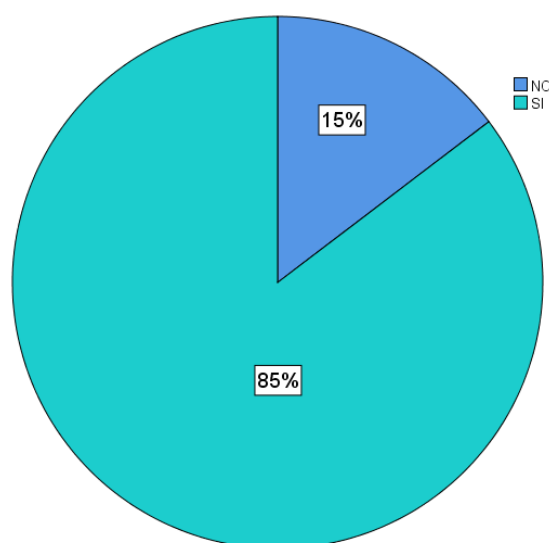


Gráfico 12 ¿considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal?

Fuente: tabla 15

Elaboración: propia

**Análisis:** los resultados presentados en la tabla N°12, se observa que el 85% de los encuestados manifestó que “SI” que los objetivos y metas son difundidos de manera transparente y el 15% de los encuestados mencionan que “NO”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que la mayor parte de los trabajadores consideran que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal.

Tabla 16 ¿En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

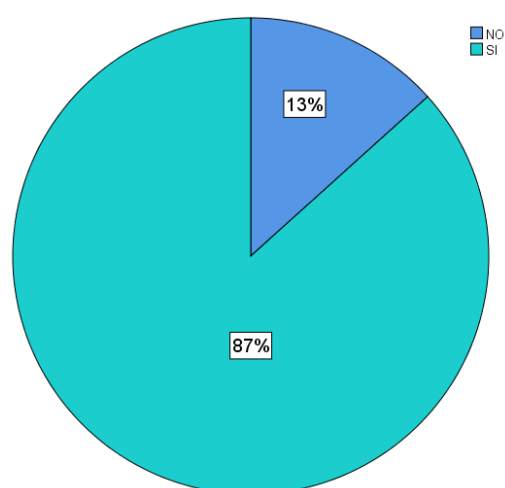


Gráfico 13 En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida?

Fuente: tabla 16

Elaboración: propia

**Análisis:** los resultados presentados en la tabla N°13, se observa que el 87% de los contribuyentes manifestó que “si” se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo, observamos que el 13% de los encuestados dijo “SI”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que la mayor parte en su mayoría que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado.

Tabla 17 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	48	64,0	64,0	64,0
	SI	27	36,0	36,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

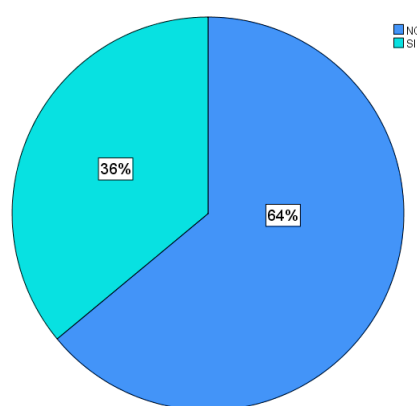


Gráfico 14 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?

Fuente: tabla 17

Elaboración: propia

### Interpretación y

**Análisis:** los resultados presentados en la tabla N°14, se observa que el 64% de los trabajadores manifestó que “NO” Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones, y el 36% de los encuestados mencionan que “NO

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que los trabajadores en su gran mayoría manifestaron Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno.

Tabla 18 ¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	13,3	13,3	13,3
	SI	65	86,7	86,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019  
Elaboración: propia

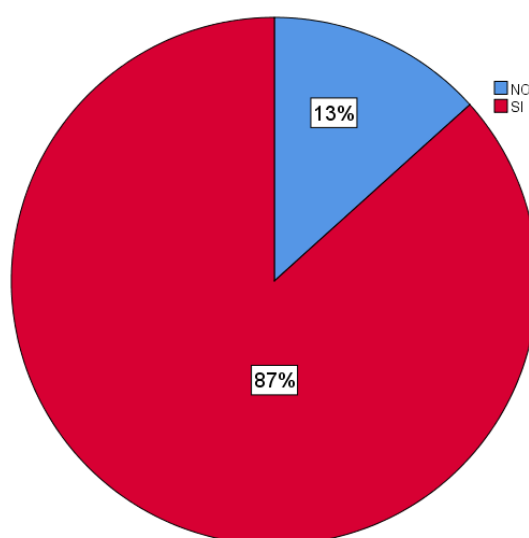


Gráfico 15 ¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos?

Fuente: tabla 18  
Elaboración: propia

**Análisis:** De los resultados obtenidos se puede denotar que el 87% de los trabajadores manifestó que “SI”, los estándares y procedimientos son los adecuados y el 13% de los encuestados mencionan que “NO”,  
**Interpretación:** por lo tanto, se analiza que los servidores públicos de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado consideran que los procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover son los adecuados por parte del área de recursos humanos.

Tabla 19 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	14,7	14,7	14,7
	SI	64	85,3	85,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

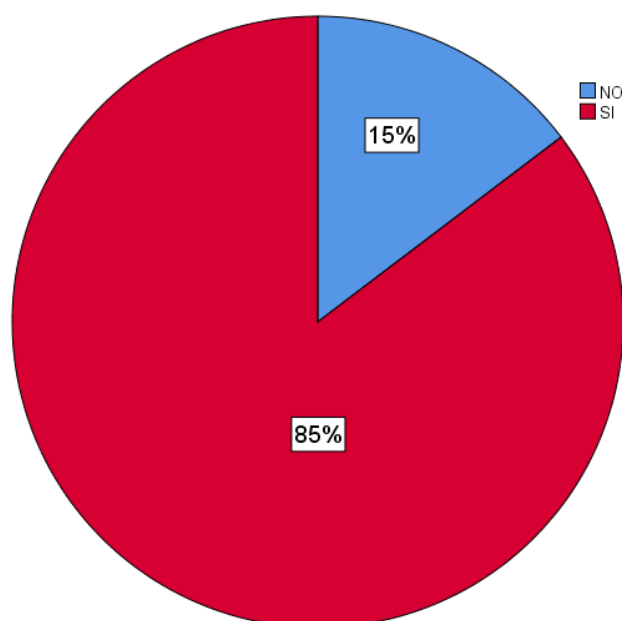


Gráfico 16 ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

Fuente: tabla 19

Elaboración: propia

**Análisis:** De los resultados presentados en la tabla 16 y en la figura 16 se puede apreciar que el 85% respondieron que “SI”, comunican las deficiencias de control interno mientras que el 15% indican que “NO”.

**Interpretación:** por lo tanto, se observa que los servidores públicos mencionan que comunican de manera oportuna las deficiencias del control interno ya que esto nos conlleva a tomar y aplicar medidas correctivas para una buena gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado.



Tabla 20 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	14,7	14,7	14,7
	SI	64	85,3	85,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

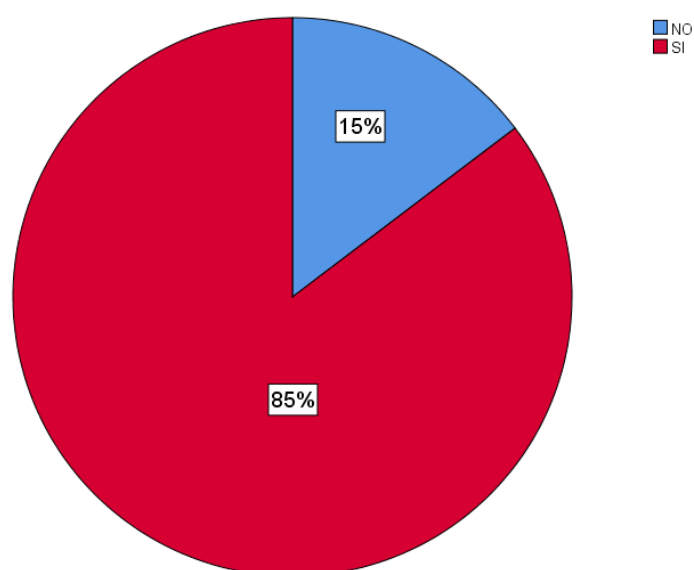


Gráfico 17 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos?

Fuente: tabla 20

Elaboración: propia

**Análisis:** De los resultados presentados en la tabla 17 y en la figura 17 se puede observar que el 85% respondieron que “SI”, se atienden los requerimientos y que el 15% respondieron que “NO”.

**Interpretación:** Por lo tanto, se observa que la gran mayoría de los trabajadores del objeto de estudio manifiestan que las líneas de comunicación están bien establecidas y que permiten la atención del requerimiento del área usuaria como la de los externos.

Tabla 21 ¿Tiene Ud. conocimiento si la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio prado existe una adecuada observación del desempeño?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	62	82,7	82,7	82,7
	SI	13	17,3	17,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

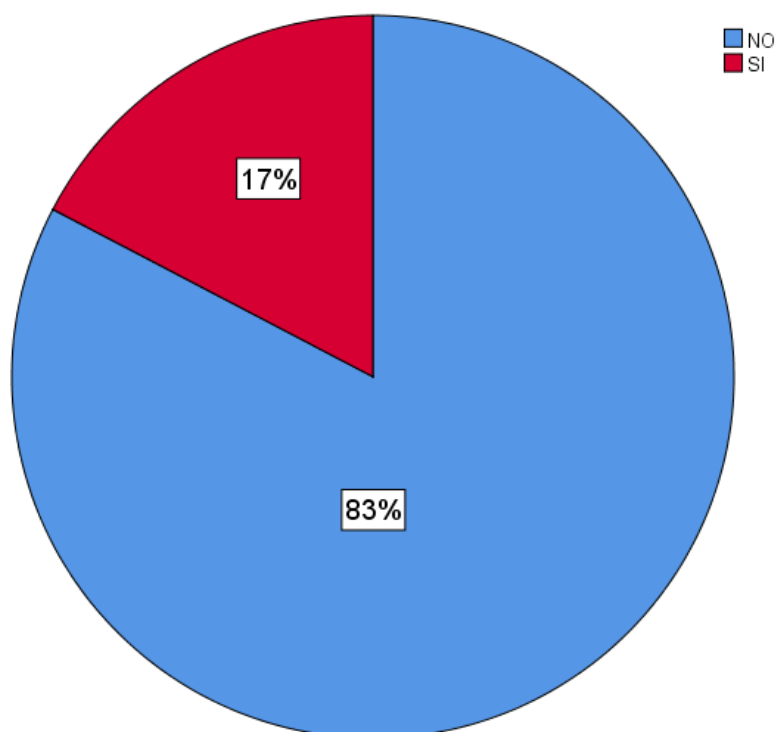


Gráfico 18 ¿Tiene Ud. conocimiento si la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado existe una adecuada observación del desempeño?

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la Ugel-LP-2019

Elaboración: propia

**Análisis:** De los resultados presentados en la tabla 18 y en la figura 18 se obtuvo el resultado y obteniendo que el 83% respondieron que “NO” hay una adecuada observación de desempeño y el 17% mencionaron que “SI”.

**Interpretación** por lo tanto se observa que la gran mayoría de los servidores públicos observaron que en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio

Prado no existe una verdadera observación del desempeño laboral ya que esto conlleva a no realizar bien el trabajo.

#### 4.2. Contratación de hipótesis o prueba de hipótesis.

Se utilizó el tipo de prueba del coeficiente de Pearson para la interpretación de los puntajes de la encuesta sobre “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019”.

Para la prueba de hipótesis, se plantearon las hipótesis de investigación y las específicas, luego se determinó el coeficiente de Pearson (rxy) empleando el software (VS 25.0), ingresando los datos de las variables Control Interno y la Gestión Administrativa, así como las dimensiones de ambas variables. Tenemos la siguiente formula.

$$r_{xy} = \frac{n \sum X * Y - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n \sum X^2 - (\sum X)^2][n \sum Y^2 - (\sum Y)^2]}}$$

Leyenda:

X = Puntajes obtenido

Y =puntajes obtenidos.

Rxy= Relación de variables.

N = Número de datos.

Tabla 22 Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson.

Valor o grado “r”	interpretación
± 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De ± 0.90 a ± 0.99	Correlación alta (positiva o negativa)
De ± 0.70 a ± 0.89	Correlación alta (positiva o negativa)
De ± 0.40 a ± 0.69	Correlación moderada (positiva o negativa)
De ± 0.20 a ± 0.39	Correlación baja (positiva o negativa)
De ± 0.01 a ± 0.19	Correlación nula (no existe correlación)
0.00	Correlación nula (no existe correlación)

Fuente: Hernández Sampieri 2014

**Tabla 23 Interpretación de los valores del coeficiente de la variable independiente y variable dependiente.**

		control interno	Gestion Administrativa
control interno	Correlación de Pearson	1	,515**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	75	75
gestion administrativa	Correlación de Pearson	,515**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	75	75

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positivo moderado ( $r_{xy} = 0.515$ ). la significancia bilateral (P-valor < 0.000) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_i$ ), es decir, si existe influencia significativa entre el control interno y la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

**Tabla 24 Correlación entre ambiente de control y la gestion administrativa.**

		ambiente de control	gestion administrativa
ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,324**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	75	75
gestion administrativa	Correlación de Pearson	,324**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	75	75

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positivo baja ( $r_{xy} = 0.324$ ). la significancia bilateral (P-valor < 0.000) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_i$ ), es decir, si existe

influencia significativa entre ambiente de control y gestion administrativa impuesto predial de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Tabla 25 Correlación entre información y comunicación y Gestion administrativa.

		informacion y comunicacion	gestion adminstrativa
informacion y comunicacion	Correlación de Pearson	1	,222
	Sig. (bilateral)		,055
	N	75	75
gestion adminstrativa	Correlación de Pearson	,222	1
	Sig. (bilateral)	,055	
	N	75	75

Coefficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positivo baja ( $r_{xy} = 0.222$ ). la significancia bilateral (P-valor  $< 0.055$ ) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis ( $H_0$ ) y acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), es decir si existe influencia entre la información y comunicación y la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

Tabla 26 Correlación entre servicio de control y Gestion Administrativa.

		servicio de control	gestion administrativa
servicio de control	Correlación de Pearson	1	,407**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	75	75
gestion adminstrativ	Correlación de Pearson	,407**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	75	75

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positivo moderada ( $r_{xy} = 0.407$ ). la significancia bilateral (P-valor < 0.000) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), es decir, si existe influencia significativa entre servicio de control y la Gestion Administrativa Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.

## CAPÍTULO V

### DISCUSION DE RESULTADOS

#### 1.1. Resultados de La investigación.

planteadas en todos los casos son aceptadas, a continuación, con los resultados obtenidos procederemos a comparar con los antecedentes y bases teóricas.

1. **Con respecto al objetivo general**, de acuerdo con el tema de investigación fue necesario determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. por lo tanto en la presente investigación en la tabla N°20 el control interno tiene un grado de correlación calificado positiva moderada ( $r_{xy}=0.515$ ). La significancia bilateral ( $P\text{-Valor}<0,000$ ), la investigación nos permitió analizar que el control interno si tiene influencia en la Gestión Administrativa a si de esta forma para un ambiente de control eficaz; y por consiguiente la Gestion administrativa baja por falta de un clima de confianza entre los servidores públicos de lo general a lo particular y también por un sistema de comunicación eficiente Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado. Para contrastar esta investigación al respecto de control, Mansilla (2018), donde el autor sustenta que el control interno que la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada.

2. **De acuerdo al primer objetivo específico**, fue determinar de qué manera el Ambiente de Control influye sobre la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Sin embargo, en la presente investigación en la tabla N° 21 el ambiente de control tiene un grado de correlación calificado positivo baja ( $r \times y = 0.324$ ). la significancia bilateral (P-valor  $< 0.000$ ), la investigación nos permitió analizar que el ambiente de control tiene un bajo nivel de los valores y por el poco interés de la una buena Gestion administrativa y de los que lo administran. Para corroborar al respecto Evangelista (2017), donde el tesista concluye que, también en la tabla y gráfico N° 02, el 87 % del personal administrativo considera que si mantiene el clima favorable teniendo en cuenta la asignación de autoridad y responsabilidad y el 13% consideran que no.
3. **De acuerdo al segundo objetivo específico**, de qué manera la información y comunicación influye sobre la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Por lo tanto, en la presente indagación en la tabla N°22 la información y comunicación tiene un grado de correlación calificado positivo baja ( $r \times y = 0.222$ ). la significancia bilateral (P-valor  $< 0.055$ ). la investigación nos permito analizar que tiene un nivel baja en información y comunicación en la Gestión Administrativa Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado. Para contrastar esta investigación Evangelista (2017), menciona al respecto de información y comunicación, De lo que se deduce de los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados mencionaron que utilizan mecanismos de información a fin de prever riesgos en la entidad, para ello es necesario una buena administración de recursos humanos y un adecuado uso del control interno para mejorar las irregularidades.
4. **De acuerdo al tercer objetivo específico**, de qué manera el servicio de control influye sobre la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Por lo



tanto, en la presente investigación en la tabla N° 232 el servicio de control interno tiene un grado de correlación calificativo calificado positivo moderada ( $r_{xy} = 0.407$ ). la significancia bilateral (P-valor < 0.000), la investigación nos permitió analizar que si existe influencia entre los servicios de control y la Gestion Administrativa en los trabajadores a si para que cumplan cada uno su roll y por consiguiente la gestión administrativa es baja por falta de concientización, falta de información y una capacitación a los servidores públicos de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Para contrastar esta investigación al respecto de los servicios de control, Mansilla (2018), El desarrollo de esta investigación ha determinado la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada.

## CONCLUSIONES

1. Se concluyó el control interno influye en la Gestion administrativa en Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Nos permite demostrar a través del coeficiente de Pearson arrojo un valor de 0.515 es una correlación positiva moderada, La significancia bilateral (P-Valor<0,000), lo que indica estadísticamente que si existe influencia entre el control interno y Gestion Administrativa Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.
2. Se concluyó que el ambiente de control influye sobre la Gestion administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Después de someterse al coeficiente de Pearson arrojo un valor de 0.324 es una correlación positiva baja, La significancia bilateral (P-Valor<0,000), lo que indica estadísticamente si existe influencia entre el ambiente de control y la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.
3. Se concluyó que la información y comunicación influye en la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Después de someterse al coeficiente de Pearson arrojo un valor de 0.222 es una correlación positiva baja, la significancia bilateral (P-Valor<0,055), lo que indica estadísticamente, si existe influencia entre información y comunicación y la Gestion Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.
4. Se concluyó que el servicio de control influye en la Gestion Administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019. Nos permite demostrar del coeficiente de Pearson arrojo un valor de 0.407 es una correlación positiva moderada, la significancia bilateral (P-Valor<0,000), lo que nos demuestra estadísticamente, si existe influencia entre el servicio de control y la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado evaluar y monitorear a los servidores públicos a si para determinar cómo está el estado situacional de la entidad y detectar errores y así necesariamente poder y dar soluciones y realizar cambios correctivos para un buen control interno y una buena Gestion Administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.
2. Se recomienda a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado comunicar a los servidores públicos del ambiente de control sobre la integridad y valores éticos, del clima organizacional dentro de la entidad, para evitar discrepancias entre el personal, para esto se propone a los trabajadores seguir con las acciones establecidas para mejorar la gestión administrativa de la entidad.
3. Se recomienda a los directivos de la Unidad ejecutora 302 educación de Leoncio Prado fortalecer y fomentar una información y comunicación concreta y veras, también mantener comunicados a todo el personal de las diversas áreas, así como las actividades, actualizaciones y fases de control interno mediante capacitaciones, reuniones. Para evitar diversos malestares e incomodidades entre los servidores públicos de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.
4. Finalmente se recomienda a las direcciones correspondientes de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado de fortalecer e implantar adecuadamente los servicios de control tanto como control previo, simultaneo y posterior así de esta manera no tener a futuro actos comprometedores.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, y Juan. (2003). *"Auditoria Gubernamental"*. Instituto de investigación el Pacífico.
- Anzola, S. (2002). *Administración De Pequeñas Empresas* (Segunda Edición ed.). México: Editorial McGrawhill.
- Astupiñan, G. (2006). *Control Interno y Fraudes Con Base*. Colombia: Ecoe.
- Bacallo , H. ( 2009). *"Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
- Bayo, y Merino. (2002). *"Administración de recursos humanos"*.
- Castillo. (2015). *"Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la Gestión Financiera de la Empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A, San Felipe, Estado Yacuray"*. Carabobo, Estado Yacuray, Venezuela: Universidad de Carabobo.
- Chiavenato, I. (2009). *"Gestión del talento Humano"*. México: D.F.: McGraw Hill.
- Chiavenato, I. (s.f.). *Gestión del talento Humano*. México: D.F.: McGraw Hill.
- Contraloría General de la República . (09 de Setiembre de 2006). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República* . Obtenido de Contraloría General de la República : <ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual*. Obtenido de Contraloría General de la República: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (25 de 11 de 2015). *Comercio*. Recuperado el Diez de Setiembre de 2019, de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>
- Delgado, y Ena. (2008). *Gestión Administrativa De Personal*.
- Dessler, y Valera. (2011). *"Administración de recursos humanos"*. México.
- Dessler, G. (2001). *"Administración de personal"*. Pearson Education.
- Diario el comercio. (11 de octubre de 2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. Obtenido de Diario el comercio: <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>
- Estupiñan, R. (2015). *"Control Interno y Fraudes"*. Bogotá: ECOE.

- Evangelista. (2017). *“Proceso del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 305 de la Ugel Huamalies, Periodo 2017”*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Guzmán, y Vera. (2015). *El control interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil*. Pedregal, Ecuador: Universidad Politécnica de Guayaquil.
- Juan, M. (2011). *“Apuntes de Auditoría”*. España.
- Juan, R. (20 de Setiembre de 2018). *Pulso*. Obtenido de <https://pulsoslp.com.mx/opinion/el-control-interno-y-su-importancia-en-las-instituciones-publicas/850601>
- Lena , D., y Soto, H. (2015). *“Control Interno como Herramienta para una Gestión Publica Eficiente”*. Lima: CIES.
- Mansilla. (2018). *Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud - La Libertad del Distrito de Huancayo, enero - Setiembre 2018”*. Huancayo: Universidad de Huánuco.
- Mantilla, y Samuel. (2007). *“Control Interno: Informe Coso”*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mina. (2013). *“Lineamiento de Control Interno del Área Administrativa y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Empresa Constructora & Consultora Ferher S.C.R.L. Huariaca 2013”*. Huariaca: Universidad de Huánuco.
- Mondy, R., y Noe , R. (2005). *“Administración de los Recursos Humanos”*. México: D.F.
- Montes, A., y González, P. (2010). *Selección de personal: La búsqueda del* (1ra. ed ed.). Ideaspropias Editorial, Vigo, ISBN 978-84-96578-11-1.
- Muñiz, L. (2013). *“Como Implantar y Evaluar un Sistema de Control de Gestión”*. Profit Editorial.
- Rivera. (2016). *“Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016”*. San Martin: Universidad Cesar Vallejo.
- Roberto. (2006). *Metodología de la Investigación Científica*.
- Sampieri. (2005). *metodología de la Investigación Científica* (Quinta Edicion ed.).
- Sampieri, R., y Fernandes, C. (2003). *Metodologia de la Investigación Científica* (Sexta Edición ed.).
- Sánchez, M. (2014). *“Administración I”*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Santy, L., y Rubina, J. (2019). *Control Gubernamental Responsabilidad Administrativa de los Funcionarios y Servidores Publicos Auditoria de Cumplimiento* (Primera Edicion-Junio 2019 ed.). Lima, Peru: Pacifico Editores S.A.C.

- Simón. (2018). *“Aplicación del Control Interno y su Influencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Terry, G., y Rue, L. (1999). *“Principios de Administracion”*. Mexico: Editorial Cotinente S.A.
- Vergara. (2016). *“Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016”*. Huánuco: Universidad de Huánuco.

# ANEXOS

## Anexo N° 1: Matriz de consistencia

### “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 EDUCACIÓN DE LEONCIO PRADO, 2019”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Determinar de qué manera el Control interno Influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?</li> </ul> <p><b>Problemas específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Determinar de qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?</li> <li>- ¿Determinar de qué manera la Información y Comunicación influye en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?</li> <li>- ¿Determinar de qué manera el Servicio de Control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar de qué manera el Control interno Influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> </ul> <p><b>Objetivos Específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar de qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> <li>- Determinar de qué manera la Información y Comunicación influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> <li>- Determinar de qué manera el Servicio de Control influye en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019</li> </ul>	<p><b>Hipótesis General.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Control Interno influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> </ul> <p><b>Hipótesis Específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> <li>- La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> <li>- El servicio de control influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.</li> </ul>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Interno</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Servicio de Control</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión Administrativa</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación</li> <li>• Recursos Humanos</li> <li>• Gestión De Servicios</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptivo Correlacional</p> <p><b>Población y Muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población:</li> <li>• Muestra:</li> </ul> <p><b>Técnica e Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Técnica: La observación La encuesta</li> <li>• Instrumento: Cuestionario</li> <li>• Técnica de procesamiento de datos (spss)</li> </ul>





## Anexo 2 cuestionario

### UNIVERSIDAD DE HUANUCO

#### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

#### CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

#### Encuesta dirigida a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302

#### Educación de Leoncio Prado, 2019

Objetivo: Determinar de qué manera el control interno influye en la en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala.

1= NO

2= SI

N°	ITEMS	NO	SI
		1	2
1	¿Cree usted que una verdadera integridad de los valores éticos y la capacidad de los trabajadores será adecuado para una buena Gestión Administrativa?		
2	¿Cree Usted que la administración estratégica del control interno contribuya con una adecuada Gestión Administrativa?		
3	¿Cree usted que el clima de confianza en la entidad es el adecuado para una buena Gestión Administrativa?		
4	¿Cree usted que en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado existe un sistema de información eficiente?		
5	¿Cree usted que se efectuó cruce de información de fuentes distintas para confirmar la integridad de los datos procesados por su debido control interno?		
6	¿Considera usted, que si se da un verdadero cumplimiento a la normatividad administrativa en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?		
7	¿Cree usted que el control previo en la entidad ayuda a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de		

	los recursos públicos para un adecuada Gestión Administrativa?		
<b>8</b>	¿considera usted que se verifican y cumplan con los protocolos de control simultaneo para su desarrollo de operaciones de la entidad ?		
<b>9</b>	¿cree usted que los servicio de control ayudan a una adecuada gestión administrativa para la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?		
<b>10</b>	¿Cree usted que se da una buena administración al presupuesto destinado a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado?		
<b>11</b>	¿Cree usted que se están alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio prado?		
<b>12</b>	¿Considera usted que los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos de manera transparente entre su personal?		
<b>13</b>	¿En su opinión considera que la selección de personal se realiza de manera efectiva de acuerdo al puesto de trabajo y a la información requerida?		
<b>14</b>	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de control interno?		
<b>15</b>	¿considera usted que los estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal son los adecuados por parte del área de Recursos Humanos?		
<b>16</b>	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		
<b>17</b>	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los usuarios interno y externos?		
<b>18</b>	¿Tiene Ud. conocimiento si la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado existe una adecuada observación del desempeño?		

**I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

"El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019".

**II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y Nombres : *Saldana Carrion, Cesar Augusto.*  
 Cargo, Institución donde labora : *UDH*  
 Nombre del instrumento : *Cuestionario*  
 Teléfono : *917 883 257*  
 Lugar y fecha : *Tingo María 04 Noviembre 2019*

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	✓	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	✓	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	✓	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	✓	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	✓	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	✓	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	✓	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	✓	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	✓	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	✓	

**IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO: .....**

**V. RECOMENDACIONES: .....**

SERVICIO DE CONSULTORIA T.M. .... de ..... de 2019  
 CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN  
 G.P.C. César A. Saldana Carrion  
 Mat. 2399 CCP-16  
 Firma del experto  
 DNI N° *08490523*



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

"El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019".

**II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y Nombres : **VICTOR HUGO TABORDA AREVALO.**  
Cargo, Institución donde labora : **UDH.**  
Nombre del instrumento : **CUERTIONARIO**  
Teléfono : **952012 325.**  
Lugar y fecha : **TINGO MARIA 04 NOVIEMBRE 2019.**

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	/	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	/	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	/	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	/	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	/	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	/	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	/	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	/	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	/	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	/	

**IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO: .....**

**V. RECOMENDACIONES: .....**

T.M. .... de ..... de 2019

  
Firma del experto  
DNI N° **40400 412**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

"El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019".

**II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y Nombres : *RAMIREZ CABRERA, VICTOR M.*  
Cargo, Institución donde labora : *UDH*  
Nombre del instrumento : *CUESTIONARIO*  
Teléfono : *962916946*  
Lugar y fecha : *Hco. 30 OCTUBRE 2019*

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	✓	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	✓	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	✓	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	✓	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	✓	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	✓	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	✓	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	✓	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	✓	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	✓	

**IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:** .....

**V. RECOMENDACIONES:** .....

T.M. ....de.....de 2019

Firma del experto  
DNI/Nº *22423014*



